

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дархан-Уул аймгийн Гос хот Өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ДАА-2022/13/НА-СА-ОНА

Цахим хуудас:
peakomaudit@gmail.com
Дархан-Уул аймаг
2022 он

Тэргүүлэх аудиторын албан үүргийг
түр орлон гүйцэтгэгч: **Ш.Мөнхбаяр**
Утас: **7037-3089**

Цахим хаяг: munkhbayarsh@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: **С.Батцэцэг**
Утас: **7037-3089**

Цахим хаяг: battsetsegs@audit.gov.mn

Аудитор: **А.Мөнхцэцэг**
Утас: **9906-9301**

Цахим хаяг: peakomaudit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт.....	2
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	2
3. Аудитын тайлан	11
3.1 Ерөнхий зүйл.....	11
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт.....	11
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал.....	11
3.4 Материаллаг байдал.....	11
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга	12
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв	12
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг	13
3.8 Аудитын гол асуудал.....	13
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал.....	13
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	14
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	14
4. Аудитын илрүүлэлт.....	14
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл.....	16

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт



**ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

45059 Дархан-Уул аймаг,
Дархан сум, 14-р баг
Утас: 7037-3089, Факс: (976) 7037-3089
E-mail: darkhanuul@audit.gov.mn

ДАРХАН УУЛ АЙМГИЙН ГОС ХОТ ӨРХИЙН
ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА
Д.ГАНБОЛД ТАНАА

2022.02.25 № 158
танай _____ -ны № _____ -т

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ



Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дархан-Уул аймгийн Гос Хот өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дархан-Уул аймгийн Гос Хот өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОРЫН
ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ



/Ш.МӨНХБАЯР/

009020294

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	147,335,089.46	527,375,758.58
33	АВЛАГА	0.00	392,592,200.00
33500	Бусад авлага	0.00	392,592,200.00
33510	Байгууллагаас авах авлага	0.00	392,592,200.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	147,335,089.46	134,783,558.58
35100	Түүхий эд материал	93,193,334.46	73,083,331.58
35110	Тусгай зориулалттай материал	22,141,806.26	23,762,043.69
35130	Эм боох материал	71,051,528.20	49,321,287.89
35400	Хангамжийн материал	54,141,755.00	61,700,227.00
35410	Бичиг хэргийн материал	4,000,604.00	3,856,720.00
35420	Аж ахуйн материал	43,918,151.00	51,565,107.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	485,100.00	540,500.00
35470	Бусад хангамжийн материал	5,737,900.00	5,737,900.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	567,722,641.36	700,260,328.90
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	567,722,641.36	700,260,328.90
39200	Биет хөрөнгө	530,048,061.28	662,810,608.78
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	369,842,384.00	369,842,384.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-27,929,082.24	-37,184,247.88
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	50,600,000.00	50,600,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-24,588,888.86	-31,055,555.54
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	228,027,106.80	383,512,412.37
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-86,271,424.72	-93,191,418.61
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	39,240,319.00	32,285,900.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-19,488,186.48	-12,489,699.42
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,250,000.00	1,250,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-634,166.22	-759,166.14
39300	Биет бус хөрөнгө	37,674,580.08	37,449,720.12
39301	Програм хангамж	1,732,300.00	1,124,300.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,057,719.92	-674,579.88
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	37,000,000.00	37,000,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	715,057,730.82	1,227,636,087.48
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	715,057,730.82	1,227,636,087.48
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	715,057,730.82	1,227,636,087.48
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	338,021,469.41	338,021,469.41
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	245,275,144.19	757,853,500.85
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	113,571,243.36	245,275,144.19
51220	Тайлант үеийн үр дүн	131,703,900.83	512,578,356.66
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	131,761,117.22	131,761,117.22
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	715,057,730.82	1,227,636,087.48

Пуйк-Ом Аудит ХХК

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,115,858,396.84	2,358,796,870.59
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	985,456,153.84	1,294,756,462.59
120	Нийтлэг татварын бус орлого	985,456,153.84	1,294,756,462.59
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	893,301,607.00	1,018,650,759.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	893,301,607.00	853,573,800.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	165,076,959.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	69,075,100.00	194,588,307.56
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	23,079,446.84	81,517,396.03
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	130,402,243.00	1,064,040,408.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	51,976,954.00	0.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	51,976,954.00	0.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	78,425,289.00	1,064,040,408.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	78,425,289.00	1,064,040,408.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	984,154,496.01	1,846,218,513.93
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	984,154,496.01	1,846,218,513.93
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	919,976,121.01	1,649,076,906.93
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	665,682,459.00	821,605,198.00
210101	Үндсэн цалин	627,817,565.00	681,442,903.00
210102	Нэмэгдэл	33,965,567.00	130,647,637.00
210104	Урамшуулал	3,899,327.00	6,884,055.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0.00	2,630,603.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	38,635,840.00	103,744,349.49
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,083,693.50	74,665,763.88
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,467,038.00	7,482,286.02
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,099,710.00	5,864,868.82
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	237,419.00	1,272,000.51
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,747,979.50	14,459,430.26
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,180,826.00	22,694,902.89
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,780,867.00	4,678,665.00
210302	Түлш, халаалт	7,662,621.00	7,470,434.31
210303	Цэвэр, бохир ус	2,561,338.00	3,149,803.58
210304	Байрны түрээс	7,176,000.00	7,396,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	48,419,872.54	67,544,118.62
210401	Бичиг хэрэг	16,060,154.00	16,123,699.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,847,200.00	10,295,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,711,522.00	1,796,404.62
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	10,467,088.54	12,646,350.00

Дархан-Уул аймгийн Гос хот Өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	7,745,998.00	19,187,404.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	3,587,910.00	7,494,661.00
2105	Нормативт зардал	50,625,802.94	413,320,116.61
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	50,625,802.94	413,248,436.61
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	0.00	71,680.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	39,540,846.70	139,246,178.30
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	29,333,226.70	119,776,693.30
210604	Урсгал засвар	10,207,620.00	19,469,485.00
2107	Томилолт, зочны зардал	861,200.00	1,051,556.00
210702	Дотоод албан томилолт	861,200.00	1,051,556.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,563,967.00	7,422,462.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,646,225.00	2,926,140.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	600,000.00	1,152,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	137,332.00	95,332.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	99,000.00	88,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,376,000.00	2,376,000.00
210807	Газрын төлбөр	74,000.00	74,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	0.00	79,580.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	49,465,306.83	72,448,025.02
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,714,570.00	311,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,827,315.00	3,753,705.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	38,923,421.83	68,383,320.02
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	64,178,375.00	197,141,607.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	64,178,375.00	197,141,607.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	12,480,240.00	25,158,107.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	15,045,500.00	22,582,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	14,640,000.00	66,746,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	22,012,635.00	82,655,000.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	131,703,900.83	512,578,356.66
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	131,703,900.83	512,578,356.66

Пийк-Ом Аудит ХХК

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,023,703,850.00	1,690,098,967.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	945,278,561.00	1,018,650,759.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	945,278,561.00	1,018,650,759.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	945,278,561.00	1,018,650,759.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	893,301,607.00	853,573,800.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	51,976,954.00	165,076,959.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	78,425,289.00	671,448,208.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	78,425,289.00	671,448,208.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	78,425,289.00	671,448,208.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	989,105,224.00	1,683,766,267.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	989,105,224.00	1,683,766,267.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	923,877,649.00	1,486,624,660.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	665,679,459.00	821,605,198.00
210101	Үндсэн цалин	627,814,565.00	681,442,903.00
210102	Нэмэгдэл	33,965,567.00	130,647,637.00
210104	Урамшуулал	3,899,327.00	6,884,055.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0.00	2,630,603.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	38,635,840.00	103,744,349.49
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,083,693.50	74,665,763.88
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,467,038.00	7,482,286.02
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,099,710.00	5,864,868.82
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	237,419.00	1,272,000.51
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,747,979.50	14,459,430.26
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,180,826.00	22,694,902.89
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,780,867.00	4,678,665.00
210302	Түлш, халаалт	7,662,621.00	7,470,434.31
210303	Цэвэр, бохир ус	2,561,338.00	3,149,803.58
210304	Байрны түрээс	7,176,000.00	7,396,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	60,464,530.00	61,561,969.62
210401	Бичиг хэрэг	16,216,568.00	13,714,514.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,457,300.00	9,863,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,711,522.00	1,796,404.62
210404	Ном, хэвлэл	90,000.00	100,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	15,563,000.00	22,369,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	19,426,140.00	13,719,051.00
2105	Нормативт зардал	47,677,659.00	380,586,845.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	46,464,459.00	374,350,445.00

Дархан-Уул аймгийн Гос хот Өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,213,200.00	6,236,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	71,030,130.00	80,703,985.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,550,500.00	1,692,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	53,495,000.00	59,045,000.00
210604	Урсгал засвар	12,984,630.00	19,966,485.00
2107	Томилолт, зочны зардал	861,200.00	1,051,556.00
210702	Дотоод албан томилолт	861,200.00	1,051,556.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,763,967.00	7,422,462.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,646,225.00	2,926,140.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	600,000.00	1,152,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	137,332.00	95,332.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	99,000.00	88,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,576,000.00	2,376,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	0.00	79,580.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,584,038.00	7,253,392.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,714,570.00	311,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	10,869,468.00	6,942,392.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	65,227,575.00	197,141,607.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	65,227,575.00	197,141,607.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	13,529,440.00	25,158,107.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	15,045,500.00	22,582,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	14,640,000.00	66,746,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	22,012,635.00	82,655,000.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	34,598,626.00	6,332,700.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	35,781,590.00	6,332,700.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	35,781,590.00	6,332,700.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	35,781,590.00	6,332,700.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	35,781,590.00	6,332,700.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-35,781,590.00	-6,332,700.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	1,182,964.00	0.00
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	1,182,964.00	0.00
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	338,021,469.40	131,761,117.22	113,571,243.37	583,353,829.99
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.01	0.00	0.00	0.00
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	338,021,469.41	131,761,117.22	113,571,243.36	583,353,829.99
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
7	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
8	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	131,703,900.83	131,703,900.83
10	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	338,021,469.41	131,761,117.22	245,275,144.19	715,057,730.82
11	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	338,021,469.41	131,761,117.22	245,275,144.19	715,057,730.82
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	338,021,469.41	131,761,117.22	245,275,144.19	715,057,730.82
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
17	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
18	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	512,578,356.66	512,578,356.66
20	2021 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	338,021,469.41	131,761,117.22	757,853,500.85	1,227,636,087.48

Пийк-Ом Аудит ХХК

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	965,025,400.00	1,690,098,967.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	965,025,400.00	1,683,766,267.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	965,025,400.00	1,486,624,660.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		821,605,198.00
210101	Үндсэн цалин		681,442,903.00
210102	Нэмэгдэл		130,647,637.00
210104	Урамшуулал		6,884,055.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс		2,630,603.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	-	103,744,349.49
210201	Тэтгэврийн даатгал	-	74,665,763.88
210202	Тэтгэмжийн даатгал	-	7,482,286.02
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	-	5,864,868.82
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	-	1,272,000.51
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	-	14,459,430.26
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	-	22,694,902.89
210301	Гэрэл, цахилгаан	-	4,678,665.00
210302	Түлш, халаалт	-	7,470,434.31
210303	Цэвэр, бохир ус	-	3,149,803.58
210304	Байрны түрээс	-	7,396,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		61,561,969.62
210401	Бичиг хэрэг	-	13,714,514.00
210402	Тээвэр, шатахуун	-	9,863,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	-	1,796,404.62
210404	Ном, хэвлэл	-	100,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	22,369,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	1,642,869.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	12,076,182.00
2105	Нормативт зардал	965,025,400.00	380,586,845.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		374,350,445.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	6,236,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		80,703,985.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	1,692,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	59,045,000.00
210604	Урсгал засвар	-	19,966,485.00
2107	Томилолт, зочны зардал		1,051,556.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	1,051,556.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		7,422,462.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	2,926,140.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	1,152,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	631,410.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	95,332.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	88,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	2,376,000.00
210807	Газрын төлбөр	-	74,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж		79,580.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		7,253,392.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	311,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	6,942,392.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		197,141,607.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		197,141,607.00

Дархан-Уул аймгийн Гос хот Өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	25,158,107.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	22,582,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	66,746,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	82,655,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	6,332,700.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	6,332,700.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	3,509,900.00
223001	Бусад хөрөнгө	-	2,822,800.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	965,025,400.00	1,690,098,967.00
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	111,451,600.00	671,448,208.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	111,451,600.00	671,448,208.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	853,573,800.00	1,018,650,759.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	853,573,800.00	853,573,800.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		165,076,959.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	51.00	51.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	42.00	42.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	6.00	6.00
620004	Гэрээт ажилтан	2.00	2.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	51.00	51.00
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	41.00	41.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	8.00	8.00
650010	Гэрээт ажилтан	2.00	2.00

Пийк-Ом Аудит ХХК

3. Аудитын тайлан

3.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана” гэж заасны дагуу Дархан-Уул аймгийн Гос хот өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээд, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын талаар болон аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдэд Кассын үйл ажиллагааны журмыг боловсруулж мөрдөн ажиллах, хөдөлмөрийн тухай хууль, бусад холбогдох хууль тогтоомжийн мөрдөн ажиллах зөвлөмжийг тусгасан болно.

Аудитыг ахлах аудитор А. Мөнхцэцэг, аудитор Б.Оюунцэцэг гүйцэтгэж, чанарын хяналтыг “Пийк-Ом Аудит” ХХК-ны чанарын хяналтын менежер Б. Наранчимэг нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Дархан-Уул аймгийн Гос хот өрхийн эрүүл мэндийн төв 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Пийк Ом Аудит ХХК-нд 2022 оны 01 дүгээр сарын 19-ны өдрийн 03 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Гос хот өрхийн эрүүл мэндийн төв нь үйлчилгээний соёлыг эрхэмлэн, иргэдэд нотолгоонд суурилсан эрүүл мэндийн анхан шатны болон уламжлалт, сэргээн засах тусламж үйлчилгээг тэгш хүртээмжтэй, чанартай хүргэж, эрүүл зан үйлийг төлөвшүүлэхэд оршино гэсэн зорилго дэвшүүлэн ажилласан байна.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй байна.

Гос хот өрхийн эрүүл мэндийн төвийн удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, үр нөлөөтэй байна гэж үзсэн.

Тус төвийн мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус төвийн үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

Дотоод аудитын нэгж болон орон тоо байхгүй.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор санал дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Дархан-Уул аймгийн Гос хот өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал гэж үнэлсэн.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшнийг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 984,154.5 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 9,841.5 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 6,889.1 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Дархан-Уул аймгийн Гос хот өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 512,578.3 мянган төгрөгөөр буюу 71.7 хувиар нэмэгдсэн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгийн дансууд байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	/мянган төгрөг/
			Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	-	392,592.2	392,592.2
Бараа материал	147,335.1	134,783.5	(12,551.6)
Үндсэн хөрөнгө	567,722.6	700,260.3	132,537.7
Нийт хөрөнгө	715,057.7	1,227,636.0	512,578.3
Өр төлбөр	-	-	-
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	715,057.7	1,227,636.0	512,578.3
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	715,057.7	1,227,636.0	512,578.3

Авлагын дансны хувьд эрүүл мэндийн даатгалын сангаас авах 2021 оны 3, 4 улиралын санхүүжилт тасарсанаас шалтгаалан 392,592.2 мянган төгрөгийн авлага үүссэн байна

Бараа материал дансны үлдэгдэл 12,551.6 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант онд 525,922.3 мянган төгрөгийн бараа материал, эм боох материал төсвийн хөрөнгөөр, Дархан-Уул аймгийн Засаг даргын тамгийн газраас 1,390.0 мянга, Хонгор сумын Нуган ХХКомпани болон иргэдээс 4,504.8 мянган төгрөгийн оношлуур, нэг удаагийн маск, хамгаалах хэрэгсэл, дархлаажуулалтын хэрэглэгдэх зүйлсийг тус тус хандиваар, Эрүүл мэндийн газраас 75,622.6 мянган төгрөгийн бараа материалыг шилжүүлэн авч, байгууллагын өмч хамгаалах байнгын зөвлөлийн шийдвэр, Гос хот өрхийн эрүүл мэндийн төвийн даргын 2021 оны 12 дугаар сарын 31 -ны А/133 дугаар тушаалаар шаардлага хангахгүй, хэрэглэгдэх боломжгүй болсон, хугацаа нь дууссан 19 нэр төрлийн 768.0 төгрөгийн аж ахуйн материал, 60 нэр төрлийн 7,494.6 мянган төгрөгийн бараа материалыг актлаж, 610,84.5 мянган төгрөгийн бараа материалыг зарцуулснаас шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны хувьд тайлант онд 4,820.7 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг төсвийн хөрөнгөөр, Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар Нуган трейд ХХК-иас 185,427.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй орлогоор хүлээн авч, Эрүүл мэндийн газраас 6,089.3 мянган төгрөгийг шилжүүлэн орлого авч, ашиглалтын хугацаа дуусч эвдэрч хэмхэрсэн 30,720.7 мянган төгрөгийн хөрөнгийг Дархан-Уул аймгийн засаг даргын 2021 оны 12 сарын 31-ны өдрийн 01-01А/398 тоот захирамжаар, 52,998.1 мянган төгрөгийн машин тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшилыг Дархан-Уул аймгийн Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2021 оны 12 сарын 28-ны өдрийн 102 дугаар тогтоолын дагуу актлаж, Орон нутгийн өмчийн газрын даргын 2021 оны 12 сарын 23-ны өдрийн А/33 дугаар тушаалын дагуу 3,072.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг дахин үнэлж, 68,383.3 мянган төгрөгийн элэгдэл байгуулснаар оны эцэст 700,260.3 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй болсон.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1,227,636.0 мянган төгрөг болж 512,578.3 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь тайлант үеийн үр дүнтэй холбоотой байна.

Тус төвийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 1,242,938.40 мянган төгрөгөөр буюу 111.4 хувиар нэмэгдсэн нь үндсэн болон, тусах үйл ажиллагааны орлого 125,349.2 мянга, дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид

хуваарилсан хөрөнгө, нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс 933,638.1 мянга, үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого 183,951.1 мянган төгрөгөөр тус тус нэмэгдсэнээс шалтгаалжээ.

Нийт зардал өмнөх оноос 862,064.0 мянган төгрөгөөр буюу 87.6 хувиар нэмэгдсэн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан цалин хөлс, нэмэгдэл урамшуулал, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардал 221,031.2 мянга, хөдөлмөр хамгаалал, хангамж, бараа материалын зардал 99,705.3 мянга, норматив зардал 362,694.3 мянган төгрөгийн зардлууд байна. Энэ нь Ковид-19 цар тахлын үед нийт эмч, ажилчдыг улаан бүсэд болон уртасгасан цагаар ажилуулсан, эм, хамгаалах хэрэгслийн нөөц бүрдүүлж ажиллах шийдвэрийг баримтлан ажилласантай холбоотой байна.

3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус төвийн 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэр, нийт зарлагыг 861,565.9 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлжээ.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 103,459.5 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж, 965,025.4 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 4 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 965,025.4 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос 853,573.8 мянга, нийгмийн даатгалын сангаас 111,451.6 мянган төгрөгөөр санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос 853,573.8 мянга, ковид-19 цар тахалын улмаас дээд шатны байгууллагаас туслах үйл ажиллагааны орлогоор 162,573.8 мянган төгрөг, нийгмийн даатгалын сангаас ковидын гэрийн эмчилгээний зардалд 428,931.8 мянга, ковидын дархлаажуулалтад 167,888.0 мянга, эрүүл мэндийн даатгалын тусламж үйлчилээнд 66,781.4 мянга, элэгний В,С илрүүлэгт 1,190.0 мянга, ковидын сорьц цуглуулалтанд зориулан 6,657.0 мянга, тусламжийн эх үүсвэрээс санхүүжих 2,500.0 мянган төгрөг, нийт 1,690,098.9 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаандаа бүрэн зарцуулсан байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал, санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй.

3.8 Аудитын гол асуудал

Дархан -Уул аймгийн Гос хот өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх асуудал байхгүй.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайлангийн аудитын санал дүгнэлтээс тусад нь салгах ёстой гэж заасан байна.

3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан "Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам"-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд шилэн дансны цахим хуудсанд оруулбал зохих 149 мэдээллээс хугацаанд нь 144 мэдээллийг бүрэн оруулсан, 1 мэдээллийг хугацаа хоцроож, 4 мэдээллийг огт оруулаагүй байна.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь Шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцээгүй байна гэж дүгнэлээ.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны аудитаар элэгдэлээрээ анхны ертөгөө нөхсөн 68 нэр төрлийн үндсэн хөрөнгийн ашиглалтын түвшинг тогтоож, дахин үнэлэх, актлах арга хэмжээ авах, шилэн дансны цахим хуудаст тогтоосон хугацаанд мэдээлж байх зөвлөмжийг хүргүүлсэн. Биелэлтийг 2021 оны 12 сарын 03-ны өдрийн 137 тоот албан бичигээр ирүүлсэн ба тайлагналын дараах үе шатанд дахин хянахад хэрэгжилт 50 хувьтай байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц асуудал байхгүй болно.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 24,269.2 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрч, 22,541.2 мянган төгрөгийн 3 алдаа залруулж, 1 албан шаардлага хүргүүлж, 1,728.0 мянган төгрөгийн мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж өгсөн.

4.1 Залруулсан алдаа

- Бараа материалын дансанд 1,512,0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн шинж чанартай хөрөнгийг орлого авсныг
- 3,072.0 мянган төгрөгийн тэг үлдэгдэлтэй хөрөнгийн цаашид ашиглах хугацааг хугацааг сунган орлого авахдаа дахин үнэлгээний дансанд бүртгэсэн
- Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн өмнөх үеийн үр дүнгийн орлого 17,957.2 мянган төгрөгөөр илүү илэрхийлэгдсэнийг тус тус залруулав.

4.2 Төлбөрийн акт

Тайлант онд төлбөрийн акт тогтоогүй болно.

4.3 Албан шаардлага

1.1 Илрүүлэлт

Өмнөх аудитаар өгсөн холбогдох мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудаст тогтоосон хугацаанд мэдээлж байх зөвлөмжийг хэрэгжүүлэлгүйгээр тайлант онд давтан гаргасан.

Энэ нь МУЕА-ын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.1 дэх “Албан шаардлага өгөхөд дараах нийтлэг үндэслэлийг харгалзана”, 4.2.1.10: “Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчил түүнийг арилгахаар өгсөн зөвлөмжийг хугацаанд нь хэрэгжүүлээгүй бол” гэсэн заалтын зөрчсөн байна.

1.2 Шийдвэрлэсэн

Цаашид алдааг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлэв.

4.4 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Мөнгөн кассын данстай холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

Тайлант онд бэлэн мөнгөн зарлага гаргахдаа кассын үйл ажиллагааны журмыг боловсруулж мөрдөөгүй 1,728.0 мянган төгрөгийг гүйлгээ хийгдэсэн байна. Энэ нь Өрхийн эрүүл мэндийн төвийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын бичиг баримтын 4.1.2-д мөнгөн хөрөнгийн бүртгэлийн үйл ажиллагаанд Сангийн сайдын 2012 оны 276 дугаар тушаалаар баталсан “Төсвийн байгууллагад мөрдөгдөх кассын ажиллагааны журам”-ыг мөрдөнө, 4.1.2-Б –д “төсөвт байгууллага нь бага хэмжээний үнийн дүнтэй бараа ажил үйлчилгээний болон банкны харилцах дансгүй этгээдийн төлбөрийг бэлэн мөнгөөр гүйцэтгэх ба төлбөрийн нийт дүн нь 300.0 мянган төгрөгөөс хэтрэхгүй байна” гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

1.2. Өгсөн зөвлөмж:

Кассын үйл ажиллагааны журмыг боловсруулж мөрдөн ажиллах.

2. Хууль тогтоомжтой холбоотой асуудал

2.1. Илрүүлэлт:

Хөдөлмөрийн гэрээ байгууллан ажиллаж байгаа эмч, эмнэлийн ажилтан нартай байгуулсан хөдөлмөрийн гэрээнд гол нөхцөлүүдийг бүрэн тусгаагүй гэрээг бүрэн бөглөөгүй байна. Энэ нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 49 дүгээр зүйлийн 49.1-д “Хөдөлмөрийн гэрээнд дараах гол нөхцөлийг тусгана”, 49.1.1-д “ажлын байрны нэр, ажлын байрны тодорхойлолтод заасан гүйцэтгэх ажил үүрэг;”... гэж заасантай нийцэхгүй байна.

2.2. Өгсөн зөвлөмж:

Хөдөлмөрийн гэрээ байгуулан ажиллаж байгаа ажилтантай хөдөлмөрийн тухай хууль, бусад холбогдох хууль тогтоомжийн мөрдөн ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 05 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/мян төгрөгөөр/

д/ д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Дархан-Уул аймгийн Гос хот өрхийн ЭМТөв	6	24,269.40	3	22,541.2	0	0	1	0	2	1,728.0
	Дүн	6	24721.4	3	22,541.2	0	0	1	0	2	1,728.0

ПИЙК-ОМ АУДИТ ХХК

2022.02.25